



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Pelagićevo
za period 01.01 – 31.12.2019. godine**

Broj: RV023-20

Banja Luka, 05.08.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	14
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	17
	6.1.4. Neto finansiranje.....	17
	6.1.5. Razlika u finansiranju	17
	6.2. Bilans uspjeha	18
	6.2.1. Prihodi.....	18
	6.2.2. Rashodi.....	18
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	18
	6.3. Bilans stanja.....	19
	6.3.1. Aktiva.....	19
	6.3.2. Pasiva.....	20
	6.4. Bilans novčanih tokova	22
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	22
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	23
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	23

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Pelagićevo koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji Opštine Pelagićevo istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i rashodi za doznake su precijenjeni, a finansijski rezultat ranijih godina je potcijenjen za ukupan iznos od 30.387 KM, jer su poslovni događaji, koji pripadaju obračunskom periodu 2018. godine, evidentirani u 2019. godini, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Opština Pelagićevo je precijenila izdatke za nematerijalnu neproizvedenu imovinu, a potcijenila izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva za iznos od 102.717 KM, što nije u skladu sa članom 105. i 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Potcijenjeni su rashodi po osnovu amortizacije, odnosno korekcije vrijednosti poslovnih objekata, kao i vrijednost saobraćajnih i ostalih objekata u iznosu od 15.554 KM jer obračun amortizacije nije vršen za period za koji su objekti bili u upotrebi u 2019. godini, što nije u skladu sa članom 3. stav (1), odnosno članom 6. stav (1) pod 3) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine, odnosno pozicija korigovanih potraživanja po osnovu prodaje u zemlji za iznos od 31.982 KM, jer Opština Pelagićevo nije izvršila korekciju potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Više su iskazane obaveze za lična primanja zaposlenih, a manje obaveze iz poslovanja za iznos od 37.922 KM, jer obaveze za poreze i doprinose na odborničke naknade nisu klasifikovane u skladu sa članom 79. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Opština Pelagićevo je potcijenila obaveze prema pravnim licima u zemlji za iznos od 11.500 KM, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi za iznos od 4.499 KM i rashode za tekuće održavanje za iznos od 7.001 KM, jer nije evidentirala obaveze prema dobavljačima za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja:

Opština Pelagićevo nije reklasifikovala dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u 2020. godinu po osnovu reprogramiranih obaveza u iznosu od 23.142 KM, što nije u skladu sa članom 73. i 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.3. izvještaja:

Precijenjene su rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine za iznos od 374.180 KM, dok su istovremeno i za isti iznos potcijenjena pozicija obračunskih prihoda pomoći u naturi po osnovu pogrešnog knjiženja primljenih donacija u nefinansijskoj imovini, što nije u skladu sa članom 87. i 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju zahtjevima MRS – JS 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja* i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, kao i člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Pelagićevo sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština Pelagićevo neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 05.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Pelagićevo za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Pelagićevo za 2019. godinu su u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nije proveden postupak javne nabavke nafte i naftnih derivata, a ukupna vrijednost utrošene nafte i naftnih derivata u 2019. godini iznosi 55.877 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Za provedene pregovaračke postupke bez objave obavještenja nisu ispunjeni uslovi navedeni u članu 24. stav (1) pod (a) Zakona o javnim nabavkama.

Prilikom provođenja javnih nabavki direktnim sporazumom kod jednog broja nabavki nije poštovan član 87. stav (3), odnosno član 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

U provedenim konkurentskim zahtjevima za dostavljanje ponuda ugovorni organ nije uputio zahtjev za dostavljanje ponude na minimalno tri adrese ponuđača, što nije u skladu sa članom 88. stav 1) Zakona o javnim nabavkama.

Opština Pelagićevo nije objavljivala osnovne elemente ugovora za provedene postupke nabavke na svojoj veb-stranici, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Bruto plate zaposlenih nisu obračunavane na osnovu odredbi Zakona o porezu na dohodak, odnosno Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobođanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak. Prilikom obračuna bruto plata za cijeli obračunski period 2019. godine nisu uvažene izmjene i dopune u načinu obračuna bruto plata za zaposlene navedene u članu 10. i 13. pomenutog zakona.

Obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža nije izvršen na osnovu člana 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Porez na dohodak i doprinosi na naknade skupštinskim odbornicima nisu obračunavani na mjesečnom nivou i za iste nisu podnesene poreske prijave, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 3), 10. stav (1) i 24. stav (1) Zakona o doprinosima, članom 10. stav (1) i

11. stav (1) i (2) Pravilnika o uslovima, načinu obračunavanja, prijavljivanja i uplate doprinosa, odnosno članom 3. stav (7), 52. stav (1) pod 2) i 58. stav (1) Zakona o porezu na dohodak.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Načelnik opštine je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Pelagićevo obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Pelagićevo.

Banja Luka, 05.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- 1) rashodi i obaveze evidentiraju u obračunskom periodu u kome su i nastali, vrši korekcija potraživanja po osnovu prodaje u zemlji za ona potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci i da se na poziciji rezervi vrše evidentiranja kada su za to ispunjeni uslovi, shodno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,
- 2) klasifikacija izdataka za investiciono održavanje, obaveza za poreze i doprinose na odborničke naknade i tekućih dospjeća po osnovu reprogramiranih obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) obračun amortizacije vrši u skladu sa članom 3. i 6. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS – JS 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja* i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- 1) javne nabavke roba, usluga ili radova i objavljivanje osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabavki vrše u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama,
- 2) priprema i donošenje budžeta vrši u skladu sa budžetskim kalendarom i da se usvojeni budžeti i rebalansi budžeta objavljuju u Službenom glasniku opštine Pelagićevo, kako je propisano odredbama člana 28. i 37. stav (3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 3) u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, kao i da se za pojedine planove utrošaka sredstava pribave saglasnosti nadležnih ministarstava,
- 4) bruto plate za zaposlene obračunavaju u skladu sa članom 10. i 13. Zakona o porezu na dohodak, odnosno člana 19. stav (5) Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobođanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak,
- 5) obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža vrši u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- 6) naknade skupštinskim odbornicima računovodstveno evidentiraju mjesečno u bruto iznosu, kao i da se vrši obračun i prijava poreza i doprinosa po tom osnovu i da se za iste podnose poreske prijave,
- 7) definišu kriterijumi i procedure za dodjelu sredstava granta i doznaka građanima,
- 8) vrši objavljivanje izvještaja o stanju duga i garancijama u Službenom glasniku Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- 9) u skladu sa svojim nadležnostima donese odgovarajuće strategije, odluke, planove i programe.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Plan Budžeta i Odluka o izvršenju Plana Budžeta Opštine Pelagićevo za 2019. godinu, Rebalans Plana Budžeta i Odluka o izvršenju Rebalansa Plana Budžeta Opštine Pelagićevo za 2019. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama ,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o administrativnim taksama,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Pravilnik o uslovima, načinu obračunavanja, prijavljivanja i uplate doprinosa,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobađanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Pelagićevo (u daljem tekstu: Opština) se nalazi u sjeveroistočnom dijelu Republike Srpske. Na području Opštine, prema rezultatima popisa iz 2013. godine živi 4.358 stanovnika koji su organizovani u 10 mjesnih zajednica.

Opština je osnovana 16.09.1992. godine odlukom Narodne Skupštine Republike Srpske. Opština izvršava obaveze utvrđene Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi, Statutom i drugim važećim propisima kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i finansiranje Opštine. Poslovi Opštine obuhvataju poslove iz samostalne nadležnosti i poslove prenesene posebnim zakonima.

Opština je organizovana u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi. Organi Opštine su Skupština i načelnik. Zakonodavna vlast se ostvaruje preko Skupštine opštine, koju čini 15 odbornika, a načelnik zastupa i predstavlja opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

U 2019. godini iz budžeta Opštine finansirani su u potpunosti Skupština opštine, mjesne zajednice, opštinska uprava i niži budžetski korisnici Javna ustanova Centar za socijalni rad Pelagićevo (u nastavku Centar za socijalni rad) i Javna ustanova Turistička organizacija „Pelagićevo“ (u nastavku Turistička organizacija).

Revizijom su obuhvaćeni Konsolidovani finansijski izvještaji Opštine. Pomenute izvještaje pored finansijskih pokazatelja Opštinske uprave čine i finansijski izvještaji Centra za socijalni rad i Turističke organizacije.

Odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 120/18) u skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti Opština je za 2019. godinu svrstana u kategoriju nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 – 31.12.2019. godine nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za period 01.01 – 31.12.2015. godine i sačinila Izvještaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Pelagićevo u kojem je, u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato ukupno 10 preporuka.

Provođenje preporuka datih u pomenutom izvještaju bilo je predmet posebnog pregleda statusa datih preporuka koji je izvršen u 2018. godini, o čemu je sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka (IP 019-18) u kojem je navedeno da je Opština provela jednu preporuku, djelimično provela dvije preporuke, dok sedam preporuka nije provela.

Preporuka koja se odnosila na pripremu i donošenje budžeta u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske u 2019. godini nije provedena (tačka 5. izvještaja). Preporuke koje su se odnosile na pravilnu klasifikaciju rashoda, priznavanje rashoda na obračunskoj osnovi u periodu u kome je obaveza i nastala, napomene uz finansijske izvještaje, donošenje odgovarajućih strategija, odluka, planova i programa, uspostavljanje efikasnijeg sistem internih kontrola i stvaranje obaveza i korišćenje sredstava shodno

odredbama člana 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske nisu u toku 2019. godine provedene.

Preporuke koje su u 2019. godini provedene odnose se na praćenje, analizu i procjenu ishoda sudskih sporova i provođenje popisa i dosljednu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut, Poslovnik o radu Skupštine opštine, Odluka o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Pelagićevo, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i ostali). Odlukom o osnivanju Opštinske uprave Pelagićevo i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave sistematizovano je 47 radnih mjesta za 48 izvršilaca. Na dan 31.12.2019. godine u Opštini je u radnom odnosu bilo ukupno 38 zaposlenih, od čega dva izabrana lica i 36 radnika na neodređeno vrijeme. Pomenutim pravilnikom uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, ukupan broj radnih mjesta službenika i namještenika i ostalih zaposlenih, naziv radnih mjesta, opis poslova radnih mjesta službenika i namještenika, kategorije i zvanja, potreban broj izvršilaca za svako radno mjesto, vrsta i stepen stručne spreme i zvanje, radno iskustvo i posebni uslovi potrebni za obavljanje poslova radnog mjesta, način rukovođenja i izvršavanje poslova i zadataka i slično.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu sistematizovana radna mjesta internih revizora. Načelnik nije imenovao lice za finansijsko upravljanje i kontrolu. Sistem internih kontrola u Opštini u 2019. godini nije u potpunosti uređen prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, jer ne postoji akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, nije vršena procjena rizika i upravljanje rizicima, nisu definisani detaljni ključni poslovni procesi i knjiga poslovnih procesa, a takođe nije vršena analiza postojećih pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti i na osnovu toga nisu donesena nova pravila i procedure.

Načelnik je 24.12.2019. godine donio Odluku o obrazovanju komisija za popis (formirana Centralna popisna komisija i pet komisija za popis). Načelnik je 30.01.2020. godine donio Odluku o prihvatanju elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza za 2019. godinu. Popis u Opštinskoj upravi je proveden u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 45/16).

U Opštini nisu donesene strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju i poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima, što nije u skladu sa članom 13. stav 4, 10. stav 4. i 16. stav 6. Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13), kao ni program razvoja sporta Opštine, što nije u skladu sa članom 10. i 11. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08).

Shodno naprijed navedenom i u daljem dijelu izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer finansijsko izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se Skupštini opštine da u skladu sa svojim nadležnostima donese odgovarajuće strategije, odluke, planove i programe.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Opštine Pelagićevo za 2019. godinu usvojen je 12.02.2019. godine. U planu je naveden svaki predmet nabavke pojedinačno sa planiranim iznosom i vrstom postupka koji će se provoditi, okvirno vrijeme pokretanja postupaka i zaključenja ugovora, te izvori finansiranja.

Ukupna planirana vrijednost nabavki za 2019. godinu nakon osam izmjena i dopuna iznosi 1.409.500 KM, bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV).

Predviđeno je provođenje 56 postupka javnih nabavki i to putem šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 810.000 KM, sedam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 309.000 KM, 40 direktnih sporazuma u vrijednosti od 223.500 KM, tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti u od 67.000 KM.

U 2019. godini zaključeni su okvirni sporazumi/ugovori za nabavke u ukupnoj vrijednosti od 480.512 KM. Provedena su ukupno 32 postupaka i to jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 252.603 KM, dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 42.072 KM, tri pregovaračka postupaka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti u od 72.891 KM, 26 direktnih postupka u vrijednosti 112.945 KM. Nabavke su se najvećim dijelom odnosile na izgranju ambulante porodične medicine, rekonstrukciju i sanaciju puteva, uređenje doma kulture u Pelagićevu i doma kulture u Čedićima, uređenje prilaznih staza spomenicima, opremanje šalter sale i druge.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 467.992 KM i to jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 252.603 KM, jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 29.552 KM, tri pregovaračka postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 72.891 KM i direktni sporazumi u vrijednosti od 112.945 KM.

Opština nije provela postupak nabavki za nabavku nafte i naftnih derivata, a ukupna vrijednost utrošene nafte i naftnih derivata u 2019. godini iznosi 55.877 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, br. 39/14).

Opština je nabavku radova vanjskog uređenja Doma kulture u Pelagićevu, završnoj fazi izgradnje doma kulture u Čedićima i izgradnja hidrantske mreže za protivpožarnu zaštitu u objektu Doma kulture u Pelagićevu provela putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja pozivajući se pri tome na član 24. stav (1) pod (a) Zakona o javnim nabavkama, odnosno na razloge koji se odnose na neophodne radove koji nisu definisani osnovnim ugovorom, a koji su usljed nepredviđenih okolnosti neophodni. Opis radova u tenderskoj dokumentaciji, odnosno zaključenim ugovorima ne ukazuje na to da se radovi za navedene nabavke ne mogu tehnički i ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora bez većih nepogodnosti za ugovorni organ. Takođe, vrijednost ugovora dodijeljenih za dodatne radove prelazi 20% od vrijednosti osnovnog ugovora. Tako provedeni postupci javnih nabavki nisu u skladu sa članom 24. stav (1) pod (a) Zakona o javnim nabavkama.

Prilikom provođenja javnih nabavki direktnim sporazumima Opština nije u potpunosti poštovala odredbe člana 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, jer su pojedine nabavke za istu vrstu roba, usluga ili radova provođene u više navrata u toku 2019. godine

pri čemu njihova kumulativna vrijednost prelazi iznos određen u pomenutom članu navedenog zakona. Na opisani način izvršene su nabavke radova na održavanju puteva u ukupnoj vrijednosti od 15.400 KM, radova na popravci puteva u ukupnoj vrijednosti od 15.779 KM, građevinskih radova na sporednom putu u ukupnoj vrijednosti od 11.835 KM i stolarskih radova za opremanje šalter sale u ukupnoj vrijednosti od 11.892 KM. Dijeljenje predmeta nabavke nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

U provedenim konkurentskim zahtjevima za dostavljanje ponuda ugovorni organ nije uputio zahtjev za dostavljanje ponude na minimalno tri adrese ponuđača, što nije u skladu sa članom 88. stav 1) Zakona o javnim nabavkama.

Opština nije objavljivala osnovne elemente ugovora za provedene postupke nabavke na svojoj veb-stranici, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- ***nabavka nafte i naftnih derivata provodi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama,***
- ***javne nabavke roba, usluga ili radova pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja primjenjuju u situacijama kada su u potpunosti ispunjeni uslovi za primjenu pomenutog postupka navedeni u Zakonu o javnim nabavkama,***
- ***u postupku provođenja javnih nabavki poštuju vrijednosni razredi, odnosno da se za direktne postupke nabavke primjenjuje odredbe člana 87. stav (3) i 90. Zakona o javnim nabavkama,***
- ***prilikom provođenja konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda upućuju zahtjevi za dostavljanje ponuda na adrese minimalno tri ponuđača u skladu sa članom 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama,***
- ***vrši objavljivanje osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabavki u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.***

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština Opštine Pelagićevo je 28.12.2018. godine donijela odluku o usvajanju Budžeta Opštine za 2019. godinu u iznosu od 2.385.000 KM, od čega se na budžetske rashode odnosi iznos od 1.999.650 KM, na izdatke za nefinansijsku imovinu iznos od 188.000 KM i na izdatke za otplatu dugova u iznosu od 197.350 KM. Na istoj sjednici je donesena Odluka o izvršenju Budžeta Opštine Pelagićevo za 2019. godinu.

Odluka o usvajanju rebalansa Budžeta za 2019. godinu donesena je dana 30.12.2019. godine u iznosu od 2.954.600 KM, a čine ga budžetski rashodi u iznosu od 2.155.850 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 496.200 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 197.350 KM i ostali izdaci u iznosu od 105.200 KM.

Budžetski rashodi se odnose na tekuće rashode u iznosu od 2.155.350 KM i transfere u iznosu od 500 KM. Tekuće rashode najvećim dijelom čine rashodi za lična primanja zaposlenih u iznosu od 989.600 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 487.100 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuje institucija obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 387.650 KM, grantovi u iznosu od 224.600 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi u iznosu od 46.900 KM i rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 19.500 KM.

Izdatke za nefinansijsku imovinu čine izdaci za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 449.100 KM i izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 47.100 KM. Nakon

Rebalansa budžeta za 2019. godinu provedena je jedna realokacija na osnovu odluke Načelnika u ukupnom iznosu od 84.860 KM.

Budžet Opštine Pelagićevo i Rebalans budžeta za 2019. godinu nisu objavljeni u „Službenom glasniku opštine Pelagićevo“, što nije u skladu sa članom 37. stav (3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/12, 52/14, 103/15, 15/16).

Prilikom pripreme i donošenja budžeta Opštine za 2019. godinu nisu ispoštovane procedure u vezi sa budžetskim kalendarom kako je to pripsano članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, u vezi dostavljanja nacрта budžeta Ministarstvu finansija Republike Srpske radi dobijanja preporuka i saglasnosti, dostavljanja Skupštini opštine na usvajanje i donošenja odluke o usvajanju.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- **priprema i donošenje budžeta vrši u skladu sa budžetskim kalendarom shodno odredbama člana 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,**
- **usvojeni budžet, kao i rebalans budžeta objavljuje u Službenom glasniku opštine Pelagićevo, kako je propisano odredbama člana 37. stav (3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.**

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01 – 31.12.2019. godine iskazano je u obrascu PIB – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 – opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i obrascu PIF – Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Opština je u 2019. godini u obrascu PIB iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 2.916.662 KM (za oko 1% su manji u odnosu na rebalans budžeta), dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 2.941.107 KM (što je u okviru rebalansa budžeta). Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je rebalansom budžeta odobren izvršene su realokacije.

Razlika u finansiranju za 2019. godinu (odnosi se samo na fond 01) iskazana je u negativnom iznosu od 24.445 KM i predstavlja razliku između budžetskog deficita iskazanog u iznosu od 278.051 KM i neto finansiranja iskazanog u negativnom iznosu od 302.496 KM. Skupština Opštine je 05.06.2020. godine donijela Odluku kojom se usvaja Izvještaj o izvršenju Plana Budžeta opštine Pelagićevo za period 01.01 – 31.12.2019. godine.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala budžetske prihode u ukupnom iznosu od 3.628.929 KM, od čega na fondu 01 iznos od 2.916.662 KM, na fondu 03 (fond grantova) iznos od 304.025 KM, na fondu 04 (fond sredstava privatizacije i sukcesije) iznos od 288.242 KM i na fondu 05 (fond za posebne projekte) iznos od 120.000 KM. Navedeni iznosi se odnose isključivo na prihode, jer Opština u toku 2019. nije imala poslovne događaje kojim bi bili ostvareni primici.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 2.025.407 KM. Najvećim dijelom ih čine porezi na lična primanja i prihodi od samostalnih djelatnosti u iznosu od 48.398 KM, porezi na

imovinu u iznosu od 71.409 KM i indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 1.875.528 KM.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 191.864 KM. Čine ih prihodi od zakupa i rente u iznosu od 44.865 KM, naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 79.630 KM i ostali neporeski prihodi u iznosu od 67.369 KM.

Opština je u toku 2019. godine usvojila Plan utroška sredstava prikupljenih po osnovu naknade za promjenu poljoprivrednog zemljišta, Plan utroška sredstava prikupljenih po osnovu naknade za zaštite od požara, Plan utroška sredstava prikupljenih po osnovu vodnih naknada i Plan utroška sredstava prikupljenih po osnovu koncesione naknade. Međutim, za usvojene planove nisu tražene saglasnosti nadležnih ministarstava.

Opština nije propisala obavezu plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ 124/11 i 100/17).

Grantovi su iskazani u ukupnom iznosu od 411.049 KM i odnose se na grantove iz zemlje u iznosu od 395.582 KM i na grantove iz inostranstva u iznosu od 15.467 KM. Najveći dio ovih grantova se odnosi na kapitalni grant Ministarstva privrede i preduzetništva Republike Srpske u iznosu od 260.000 KM na ime istraživanja i zaštite izvorišta u poslovnoj zoni Porebrice i kapitalni grant Komisije za upravu i finansije Brčko distrikta BiH u iznosu od 100.000 KM za više različitih projekata na teritoriji Opštine.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.000.609 KM (na fondu 01 iznos od 288.342 KM, na fondu 03 iznos od 304.025 KM, na fondu 04 iznos od 288.242 i na fondu 05 iznos od 120.000 KM). Najvećim dijelom ih čine transferi od Vlade Republike Srbije za uređenje trga i rekonstrukciju stare osnovne škole u Pelagićevo u iznosu od 297.178 KM, sredstva klirinškog duga realizovana posredstvom Ministarstva finansija Republike Srpske za rekonstrukciju putnog pravca i radove na hidrogeološkim istraživanjima pitke vode za poslovnu zonu u Porebricama u ukupnom iznosu od 281.504 KM, sredstva odobrena za finansijsku pomoć Opštini od strane Upravnog odbora Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske u iznosu od 120.000 KM, sredstva odobrena od strane Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije u iznosu od 90.000 KM.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, kao i da se za pojedine planove utrošaka sredstava pribavljaju saglasnosti nadležnih ministarstava.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 3.533.374 KM, od čega na fondu 01 iznos od 2.941.107 KM (rashodi 2.202.656 KM i izdaci 738.451 KM), na fondu 03 iznos od 304.025 KM (u potpunosti se odnosi na izdatke) i na fondu 04 iznos od 288.242 KM (u potpunosti se odnosi na izdatke).

Za sve pozicije na kojima je iskazano izvršenje veće od rebalansom predviđenog, izvršene su realokacije sa drugih budžetskih pozicija.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 2.202.656 KM (u potpunosti na fondu 01), a odnose se na tekuće rashode u iznosu od 2.202.152 KM i transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 504 KM.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih u iznosu od 986.868 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 527.316 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi u iznosu od 46.126 KM, grantovi u iznosu od 228.313 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine u iznosu od 394.092 KM i rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 19.437 KM.

Rashodi za lična primanja odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 841.944 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 132.376 KM i otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 12.548 KM.

Bruto plate zaposlenih i bruto naknade za topli obrok za 2019. godinu nisu obračunate na osnovu odredbi Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18 i 105/19), odnosno Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobađanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/18). Prilikom obračuna bruto plata za obračunski period 2019. godine nisu uvažene izmjene i dopune u načinu obračuna bruto plata za zaposlene navedene u članom 10. i 13. pomenutog zakona, odnosno formule za obračun bruto plate navedene u pomenutom pravilniku nisu ispravno primijenjene (član 2. stav (3) i 19. stav (5) Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobađanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak).

Obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža nije izvršen na osnovu člana 5. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj, 20/17 i 86/18), odnosno člana 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 66/18). Opština je prilikom obračuna minulog rada za svaku godinu navršenog staža vršila obračun i primjenjivala procentne stope (0,3% do 20 godina navršenog staža) koje nisu u skladu sa propisanim stopama navedenim u pomenutom članu navedenog zakona.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 527.316 KM. Čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 162.646 KM, režijskog materijala u iznosu od 9.157 KM, materijala za posebne namjene u iznosu od 3.119 KM, tekućeg održavanje u iznosu od 90.739 KM, putovanja i smještaja u iznosu od 1.983 KM, stručnih usluga u iznosu od 41.280 KM, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 35.695 KM i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 182.697 KM.

Opština je fakture za utrošenu električnu energiju za oktobar i decembar 2018. godine u ukupnom iznosu od 4.320 KM, fakturu za utrošak nafte i naftnih derivata iz 2018. godine u iznosu od 3.671 KM, kao i fakturu za organizovanje književne večeri u 2018. godini u iznosu od 1.892 KM evidentirala u obračunskom periodu 2019. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17 i 118/18). Kao poljedica navedenog odgovarajući rashodi obračunskog perioda 2019. godine su precijenjeni, a finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen za ukupan iznos od 9.883 KM.

Iskazani Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknada skupštinskim odbornicima (u iznosu od 98.223 KM), rashode po osnovu organizovanja prijema, manifestacija i slično (u iznosu od 37.953 KM), rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (u iznosu od 16.966 KM) i rashode za bruto naknade članovima upravnog i nadzornog odbora (u iznosu od 7.260 KM).

Na naknade skupštinskim odbornicima nisu obračunati porez i doprinosi na mjesečnom nivou, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 3) Zakona o doprinosima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 114/17), članom 10 stav (1) i 11. stav (1) i (2) Pravilnika o uslovima, načinu obračunavanja, prijavljivanja i uplate doprinosa ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 68/18), odnosno članom 3. stav (7) i 52. stav (2) Zakona o porezu na dohodak. Obračun i računovodstveno evidentiranje poreza i doprinosa na naknade skupštinskim odbornicima izvršeno je na dan 31.12.2019. godine za svih 12 mjeseci 2019. godine, a za iste nisu podnesene poreske prijave.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi u cjelosti su iskazani na fondu 01 i odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji, kao i na zatezne kamate po osnovu sudskih rješenja.

Grantovi se u potpunosti odnose na grantove u zemlji. Najvećim dijelom se odnose na tekuće grantove humanitarnim organizacijama i udruženjima u iznosu od 38.500 KM, sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 30.769 KM, organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno – istraživačke djelatnosti, kulture i informacija u iznosu od 24.633 KM i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji – udruženja od javnog interesa u iznosu od 88.865 KM. Opština nema definisane kriterijume i procedure za dodjelu sredstava granta, niti su oni utvrđeni Odlukom o izvršenju Budžeta Opštine za 2019. godinu.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine odnose se na doznake građanima u iznosu od 370.586 i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite u iznosu od 23.506 KM.

Opština je dio doznaka koje se odnose na 2018. godinu u iznosu od najmanje 20.504 KM evidentirala u obračunskom periodu 2019. godine. Radi se o doznakama na ime tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima, doznaka studentima za april i maj 2018. godine, ostalih tekućih doznaka građanima koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova. Navedeni način evidentiranja doznaka nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Kao posljedica navedenog doznake obračunskog perioda 2019. godine su precijenjene, a finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen za ukupan iznos od 20.504 KM.

Opština nije donijela interni akt kojim bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu i praćenje utroška sredstava na ime doznaka na ime pomoći izbjeglim i raseljenim licima i ostalih tekućih doznaka građanima, niti su oni utvrđeni Odlukom o izvršenju Budžeta Opštine za 2019. godinu.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- **bruto plate za zaposlene obračunavaju u skladu sa članom 10. i 58. Zakona o porezu na dohodak, odnosno člana 19. stav (5) Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobođanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak,**
- **obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža vrši u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,**
- **fakture za pojedine vrste rashoda i doznake evidentiraju u obračunskom periodu u kom su rashodi, odnosno doznake i nastali, odnosno u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,**

- ***naknade skupštinskim odbornicima računovodstveno evidentiraju mjesečno u bruto iznosu, kao i da se vrši obračun i prijava poreza i doprinosa po tom osnovu,***
- ***definišu kriterijumi i procedure za dodjelu sredstava granta i doznaka građanima.***

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.330.718 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.028.222 KM, izdatke za otplatu dugova u iznosu od 197.321 KM i ostale izdatke u iznosu od 105.175 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 435.955 KM, na fondu 03 u iznosu od 304.025 KM i na fondu 04 u iznosu od 288.242 KM. Ovi izdaci najvećim dijelom se odnose na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 691.649 KM (najvećim dijelom za izgradnju, pribavljanje, investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata).

Opština je izdatke po osnovu rekonstrukcije lokalnog puta za poslovnu zonu u Porebricama klasifikovala kao izdatke za ostalu nematerijalnu neproizvedenu imovinu, što nije u skladu sa članom 105. i 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Kao posljedica navedenog Opština je precijenila izdatke za nematerijalnu neproizvedenu imovinu, a potcijenila izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva za iznos od 102.717 KM.

Izdaci za otplatu dugova su u potpunosti iskazani na fondu 01, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Ostali izdaci su u potpunosti iskazani na fondu 01, a odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se vrši ispravna klasifikacija izdatke za investiciono održavanje u skladu sa članom 105. i 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

Budžetski rezultat iskazan je u pozitivnom iznosu od 398.051 KM (suficit). Na fondu 01 suficit budžeta je u iznosu od 278.051 KM, a na fondu 05 suficit je u iznosu od 120.000 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 302.496 KM (u potpunosti na fondu 01).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u pozitivnom iznosu od 95.555 KM. Nastala je kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 3.628.929 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 3.533.374 KM

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 3.701.084 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (za koje su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog izvještaja), kao i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 72.155 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 62.693 KM. Odnose se na prihode nastale po osnovu nabavke kancelarijske opreme za novu zgradu Opštine a koja je finansirana od strane Ministarstva finansija Republike Srpske iz sredstava klirinškog duga. Opština nije evidentirala prihode po osnovu donacija nefinansijske imovine u ukupnom iznosu od 374.180 KM (tačka 6.3.2.3. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 2.784.624 KM, a čine ih tekući rashodi u iznosu od 2.202.152 KM (za šta su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog izvještaja), kao i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 581.968 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 444.504 KM i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 133.350 KM.

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na amortizaciju zgrada i objekata i opreme. Opština je u avgustu 2019. godine izvršila aktiviranje (stavljanje u upotrebu) nove zgrade Opštine, trga „9. januar“ Pelagićevo i više lokalnih puteva. Obračun amortizacije za pomenute objekte nije vršen u 2019. godini (za četiri mjeseca koliko su objekti korišćeni u 2019. godini), što nije u skladu sa članom 3. stav (1), odnosno članom 6. stav (1) pod 3) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). Po navedenom osnovu potcijenjeni su rashodi po osnovu amortizacije, odnosno korekcija vrijednosti poslovnih objekata, kao i vrijednost saobraćajnih i ostalih objekata u ukupnom iznosu od 15.554 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine nastali su po osnovu korekcije kratkoročnih poreskih i neporeskih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se obračun amortizacije vrši u skladu sa članom 3. i 6. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat u Bilansu uspjeha za period 01.01 – 31.12.2019. godine iskazan je kao pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 916.460 KM. Prema nalazima revizije finansijski rezultat za navedeni period iznosi 1.266.490 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2019. godine iskazana je u neto iznosu od 13.947.031 KM. Čine je kratkoročna i dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto iznosu od 623.427 KM (bruto vrijednosti u iznosu od 1.140.691 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 517.263 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 395.573 KM i odnose se na sredstva na trezorskim bankovnim računima u iznosu od 394.214 KM i sredstva u blagajni u iznosu od 1.359 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 99.036 KM (bruto vrijednost u iznosu od 616.300 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 517.263 KM), a najvećim dijelom ih čine potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u neto iznosu od 64.864 KM, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u neto iznosu od 33.572 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u neto iznosu od 128.818 KM.

Opština nije izvršila korekciju potraživanja po osnovu prodaje u zemlji za ona potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17 i 118/18). Po navedenom osnovu potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine, odnosno pozicija korigovanih potraživanja po osnovu prodaje u zemlji za iznos od 31.982 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode se odnose na potraživanja za nenaplaćene ostale poreze (na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave Republike Srpske). Korigovana potraživanja za nenaplaćene poreze iskazana su u iznosu od 517.263 KM i evidentirana su na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave Republike Srpske.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u iznosu od 128.818 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske u iznosu od 19.300 KM i Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije po osnovu sufinansiranja projekata infrastrukture na području Opštine u skladu sa Programom rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica za 2019. godinu u iznosu od 90.000 KM.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se vrši korekcija potraživanja po osnovu prodaje u zemlji za ona potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, shodno članu 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.3.1.2. Stalna imovina

Dugoročna finansijska imovina su iskazana u iznosu od 3.931 KM, a odnosi se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 13.319.673 KM (bruto iznos od 18.204.722 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 4.885.048 KM), a najvećim dijelom se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu iskazanu u neto iznosu od 10.730.828 KM, neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u neto iznosu od 1.580.443 KM i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi iskazanu u iznosu od 951.042 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti u neto iznosu od 10.529.769 KM i oprema u neto iznosu od 201.059 KM.

Vrijednosti zgrada i objekata najvećim dijelom se odnosi na zgrade opštinske uprave, zadržni dom, trg „9. januar“ Pelagićevo, zgrade centralne osnovne škole u Pelagićevu i područne osnovne škole, sportsku dvoranu i slično. U toku 2019. godine izvršeno je aktiviranje (stavljanje u upotrebu) novog objekta opštinske uprave, trga „9. januar“ Pelagićevo, kao i jednog dijela lokalnih puteva. Jedan dio ulaganja u zgrade i objekte finansiran je od strane donacije Vlade Republike Srbije (knjiženo na fondu 03), kao i po osnovu sredstava klirinškog duga posredstvom Ministarstva finansija Republike Srpske (knjiženo na fondu 04).

Neproizvedena stalna imovina najvećim dijelom se odnosi na zemljište u vrijednosti od 994.991 KM, šume u vrijednosti od 320.210 KM i ostalu nematerijalnu neproizvedenu imovinu u iznosu od 159.921 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi najvećim dijelom se odnosi na poslovne objekte i prostore u pripremi, saobraćajne objekte u pripremi i ostale objekte u pripremi.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 13.947.031 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 643.291 KM, a najvećim dijelom se odnose na kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 164.778 KM, obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 195.656 KM, obaveze iz poslovanja u iznosu od 190.203 KM i obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u iznosu od 84.562 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata dijelom za oktobar, odnosno za novembar i decembar 2019. godine u iznosu od 139.641 KM, kao i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći za oktobar, novembar i decembar 2019. godine u iznosu od 56.015 KM.

Obaveze za porez i doprinose na odborničke naknade iskazane u ukupnom iznosu od 37.922 KM (porez 6.400 KM i zbirni doprinosi 31.522 KM) nisu klasifikovani na odgovarajući konto obaveza iz poslovanja, odnosno obaveza za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji, kako je propisano članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Kao posljedica navedenog više su iskazane obaveze za lična primanja zaposlenih, a manje obaveze iz poslovanja za 37.922 KM.

Do kraja roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, tj. do 31.03.2020. godine od ukupnog iznosa ovih obaveza na dan 31.12.2019. godine ostalo je neplaćeno ukupno 37.922 KM.

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji u iznosu od 106.737 KM i za nabavku stalne imovine u zemlji u iznosu od 48.277 KM. Revizijom je utvrđeno da je Opština potcijenila svoje obaveze prema pravnim licima u zemlji za iznos od 11.500 KM. Na dan 31.12.2019. godine Opština nije bila uknjižila dvije fakture dobavljača „Galaks niskogradnja“ d.d. Brčko u ukupnom iznosu od 11.500 KM, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15). Fakture se odnose na rekonstrukciju lokalnog puta (sanacija udarnih rupa), kao i uređenje prilazne staze spomen kompleksu i trgu „9. januar“ Pelagićevo. Za iznos od 11.500 KM su potcijenjene obaveze prema pravnim licima u zemlji, odnosno nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi za iznos od 4.499 KM, kao i rashodi za tekuće održavanja za iznos od 7.001 KM.

Do kraja roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa obaveza iz poslovanja na dan 31.12.2019. godine ostalo je neplaćeno ukupno 74.830 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za grantove u iznosu od 17.258 KM i za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine u iznosu od 67.304 KM. Obaveze po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite se u potpunosti odnose na obaveze Centra za socijalni rad. Do kraja roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa ovih obaveza na dan 31.12.2019. godine ostalo je neplaćeno ukupno 61.629 KM.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se obaveze za porez i doprinose na odborničke naknade klasifikuju na odgovarajući konto obaveza za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji, kako je propisano članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 507.449 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 420.666 KM i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 86.783 KM.

Dugoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na dugoročne obaveze po zajmovima, odnosno na obaveze po osnovu zaključenih ugovora o kreditima sa komercijalnim bankama u periodu od 2004. do 2018. godine. Na kraju 2019. godine Opština je imala zaključena dva ugovora o kreditu. Opština nije objavila izvještaj o stanju duga u Službenom glasniku Republike Srpske, kako je propisano članom 72. stav (2) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12, 52/14 i 114/17).

Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske po osnovu izdatog rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga iz oktobra 2018. godine. Pomenutim rješenjem Opštini je odobreno mjesečno plaćanje poreskog duga po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa na lična primanja u 59 anuiteta. Na dan 31.12.2019. godine, Opština nije po ovom osnovu reklasifikovala dio dugoročnih obaveza koji dospijeva u 2020. godini u iznosu od 23.142 KM, što nije u skladu sa članom 73. i 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- **vrši objavljivanje izvještaja o stanju duga i garancijama u Službenom glasniku Republike Srpske,**
- **vrši obračun i iskazivanje tekućih dospjeća po osnovu reprogramiranih obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske u skladu sa članom 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 12.796.291 KM, a čine ih trajni izvori sredstava u iznosu od 1.684.741 KM, rezerve u iznosu od 1.148.772 KM, finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 9.046.318 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 916.460 KM.

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine. Opština je u 2019. godini izvršila povećanje rezervi u ukupnom iznosu od 374.180 KM po osnovu donacija nefinansijske imovine (putničko vozilo i investiciona ulaganja u lokalnu saobraćajnu infrastrukturu), što nije u skladu sa članom 87. i 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Za navedeni iznos su precijenjene rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine, dok je istovremeno i za isti iznos potcijenjena pozicija obračunskih prihoda pomoći u naturi.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se povećanje na poziciji rezervi po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine vrši u uslovima kada su za to ispunjeni uslovi navedeni u članu 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazano je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 395.573 KM. Ukupni novčani prilivi iskazani su u iznosu od 2.986.407 KM, dok su ukupni novčani odlivi iskazani u iznosu od 2.676.838 KM. Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iznosilo je 86.004 KM.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti prikazani su u iznosu od 2.986.407 KM, od čega se na prilive gotovine po osnovu poreskih i neporeskih prihoda odnosi iznos od ukupno 2.203.344 KM. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iznose ukupno 2.043.562 KM.

Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 435.955 KM. Priliva gotovine iz aktivnosti finansiranja u 2019. godini nije bilo, dok su odlivi po istom osnovu iskazani u iznosu od 197.321 KM i u potpunosti se odnose na odlive po osnovu otplate dugova.

Bilans novčanih tokova je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je, u skladu sa odredbama MRS – JS 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragrafi 15. c i 38), objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti. Revidirani finansijski izvještaji ne ukazuju da je pomenuto načelo narušeno.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o stanju sudskih sporova dostavljenog od strane Opštine za potrebe revizije protiv Opštine je vođeno ukupno devet sudskih postupaka čija je procijenjena vrijednost, bez troškova sudskih postupaka i zateznih kamata, oko 30.000 KM (za neke od sporova nije poznata vrijednost spora). Rukovodstvo Opštine, kao i pravni zastupnici smatraju da ishodi navedenih sporova neće imati materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje Opštine u budućnosti.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovane finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjena su i pisana obrazloženja (Napomene) za period 01.01 – 31.12.2019. godinu, koje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju zahtjevima MRS – JS 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja* i člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, osim dijela koji se odnosi na objelodanjivanje opštih podataka o Opštini, informacije o stalnosti poslovanja i primjenjenim računovodstvenim politikama.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS – JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Milena Šikman, s.r

Suzana Miškić, s.r.